上海富控互动娱乐股份有限公司董事会关于会计师事务所出具否定意见审计报告涉及事项的专项说明

上海富控互动娱乐股份有限公司(以下简称“公司”或“富控互动”)聘请中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中审亚太”)为公司 2019 年度财务报告审计机构；中审亚太对公司 2019 年度财务报告出具了否定意见的审计报告【中审亚太审字(2020)020666 号】。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定的要求，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

一、出具否定意见审计报告涉及事项的情况

(一)审计报告意见

我们审计了上海富控互动娱乐股份有限公司(以下简称“富控互动”)的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，由于“形成否定意见的基础”部分所述事项的重要性，后附的财务报表没有在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映富控互动 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

(二)否定意见涉及事项的内容

1、预计负债、应付利息的转回事项

如财务报表附注 6.22 预计负债、附注 6.35 投资收益和 12.2(2)未决诉讼仲裁及其他事项形成的或有负债及其财务影响所述，富控互动本年度冲回预计负债 18.86 亿元，冲回应付利息 11.06 亿元，确认投资收益 29.92 亿元。其中冲回对上海中技桩业股份有限公司担保确认的预计负债 12.85 亿元，冲回富控互动作为共同债务人确认的预计负债 6.01 亿元、冲回表内金融机构借款利息及罚息 11.06 亿元。

冲回对上海中技桩业股份有限公司担保确认的预计负债 12.85 亿元

本报告期末，富控互动《上海富控互动娱乐股份有限公司管理层对公司 2019 年年度重要事项账务处理的说明》；公司目前共涉及的合规担保中，除青岛城乡建设融资租赁有限公司及华融金融租赁股份有限公司外，其他金融机构已确定会债权转某有限合伙企业基金份额，且针对债转基金份额的主要条款，各方已达成一致。富控互动与该有限合伙企业签订的债务兜底协议，该有限合伙企业同意将按照富控互动要求，就该类案件中公司所负截至 2019 年 12 月 31 日的债务本金、利息、罚息、违约金、诉讼费、律师费等承担兜底责任，某有限合伙企业承担兜底责任后，不可撤销地、永久性地免除并放弃对公司以诉讼、仲裁或其他方式提出任何权利主张或其他类似行为(包括但不限于自愿放弃向公司追偿的权利等)，也不会将任何已免除或放弃的诉讼主张及其他权利转让给任何自然人或组织。公司无需就某有限合伙直接清偿的公司相关债务或向公司支付的款项履行任何还款义务，承担任何赔偿、补偿责任、任何损失或承担任何成本和费用。综上，公司管理层认为；针对合规担保计提的预计负债，除青岛城乡建设融资租赁有限公司及华融金融租赁股份有限公司外，其他案件已达到冲回的条件，公司 2019 年财务报表将截至 2019 年 12 月 31 日计提的预计负债 12.85 亿元予以冲回。

我们未取得相关债权人与该有限合伙企业就债转基金份额达成一致意见的相关资料，与企业沟通中，企业表示公司和债权人处于商业保密的需要，无法向会计师及公众进行公开披露主要条款；我们访谈了上述全部债权人，获悉富控互动向部分债权人沟通了债转基金份额方案，但最终并未与债权人达成确定的和解方案。富控互动与某有限合伙企业签订的债务兜底协议为 2020 年签署，我们对该有限合伙企业承担兜底义务的实际能力及该协议的商业合理性存在重大疑虑。我们认为，富控互动对上述事项产生的预计负债的冲回不符合相关会计准则的规定，该错报对财务报表的影响重大且具有广泛性。

冲回富控互动作为共同债务人确认的预计负债 6.01 亿元

本报告期末，富控互动《上海富控互动娱乐股份有限公司管理层对公司 2019 年年度重要事项账务处理的说明》；目前，公司已签订及拟签订债权买断的共计 13 家，其中 2 家已支付买断价款，合同已经生效，某有限合伙企业收购债权后，将放弃向富控互动追索。针对剩余未生效及拟签订买断协议的相关事项，富控互动与某有限合伙企业签订的债务兜底协议，该有限合伙企业同意将按照富控互动要求，就该类案件中公司所负截至 2019 年 12 月 31 日的债务本金、利息、罚息、违约金、诉讼费、律师费等承担兜底责任，某有限合伙企业承担兜底责任后，不可撤销地、永久性地免除并放弃对公司以诉讼、仲裁或其他方式提出任何权利主张或其他类似行为(包括但不限于自愿放弃向公司追偿的权利等)，也不会将任何已免除或放弃的诉讼主张及其他权利转让给任何自然人或组织。公司无需就某有限合伙直接清偿的公司相关债务或向公司支付的款项履行任何还款义务，承担任何赔偿、补偿责任、任何损失或承担任何成本和费用。综上，公司管理层认为；公司无需承担该类案件中的还款责任。据此，公司 2019 年财务报表将该类案件截至 2019 年 12 月 31 日累计计提的预计负债 6.53 亿元予以冲回。

我们认为，除“2 家已支付买断价款合同已经生效”事项外，富控互动根据未生效及拟签订买断协议对预计负债冲回 6.01 亿元，不符合相关会计准则的规定；富控互动与某有限合伙企业签订的债务兜底协议为 2020 年签署，我们对该合伙企业承担兜底义务的实际能力及该协议的商业合理性存在重大疑虑。该错报对财务报表的影响重大且具有广泛性。

冲回表内金融机构借款利息及罚息 11.06 亿元

本报告期末，富控互动《上海富控互动娱乐股份有限公司管理层对公司 2019 年年度重要事项账务处理的说明》；针对表内借款利息及罚息，相关案件债权人已确定将债权转基金份额或进行和解，且针对债转基金份额及和解的主要条款，各方已达成一致。富控互动与该有限合伙企业签订的债务兜底协议，该有限合伙企业同意将按照公司要求，就该类案件中公司所负截至 2019 年 12 月 31 日的债务利息、罚息、违约金、诉讼费、律师费等承担兜底责任，某有限合伙企业承担兜底责任后，不可撤销地、永久性地免除并放弃对公司以诉讼、仲裁或其他方式提出任何权利主张或其他类似行为(包括但不限于自愿放弃向公司追偿的权利等)，也不会将任何已免除或放弃的诉讼主张及其他权利转让给任何自然人或组织。公司无需就某有限合伙企业直接清偿的公司相关债务或向公司支付的款项履行任何还款义务，承担任何赔偿、补偿责任、任何损失或承担任何成本和费用。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定：金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，企业应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。公司管理层认为；针对表内借款利息及罚息，已达到解除条件，2019 年财务报表将截至 2019 年 12 月 31 日计提的应付利息约 11.06 亿元予以冲回。

我们未取得与相关债权人与纾困基金就债转基金份额达成一致意见的相关资料，与企业沟通中，企业表示公司相关人员自 2019 年起多次与相关债权方沟通过利息及罚息的减免方案，且多家机构同意豁免部分本金及利息罚息，且针对和解的主要条款已达成一致或单方面同意豁免利息罚息，只是暂时未签订最终和解协议；我们访谈了部分债权人，获悉截止访谈日富控互动与部分债权人沟通了债转基金份额方案，但最终并未与债权人达成确定的和解方案。富控互动与某有限合伙企业签订的债务兜底协议为 2020 年签署，我们对该有限合伙企业承担兜底义务的实际能力及该协议的商业合理性存在重大疑虑。我们认为，富控互动冲回表内金融机构借款利息及罚息 11.06 亿元，不符合相关会计准则的规定，该错报对财务报表的影响重大且具有广泛性。

2、与持续经营能力相关的重大事项

如财务报表附注 2.2 持续经营所述，富控互动以持续经营假设为编制基础。考虑审计报告“二、形成否定意见的基础”所述“富控互动本年度冲回预计负债 18.86 亿元，冲回应付利息 11.06 亿元，确认投资收益 29.92 亿元”之错报对财务报表的重大影响后，富控互动归属于母公司的所有者权益为-22.41 亿元，资产负债率为 145.42%；同时，由于诉讼事项，富控互动包括基本户在内的多个银行账户被冻结，所持子公司股权、多处房产被冻结，金额共计 44.75 亿元，已对生产经营活动带来重大影响；此外，富控互动占收入来源 99%以上的重要子公司上海宏投网络科技有限公司及其子公司 Jagex Limited 被强制抵债或被出售。富控互动已不具备持续经营能力。

3、其他预计负债的冲回 11.19 亿元及 1.06 亿元

如财务报表附注 6.22 预计负债、附注 6.40 营业外收入和 12.2(2)未决诉讼仲裁及其他事项形成的或有负债及其财务影响所述，富控互动本年度以部分债权人资金来源不合法为由冲回预计负债，金额共计 11.19 亿元；以部分债权人涉嫌套路贷为由冲回预计负债 1.06 亿元。

由于案件复杂且审计受到限制，我们无法对相关债权人、司法鉴定机构及办案机关相关人员进行访谈及函证，无法获取充分、适当的审计证据以确定上述冲回预计负债是否需要调整。

4、债权转让 12.18 亿元，冲回以前年度已计提坏账准备 5.62 亿元

如财务报表附注 6.4 其他应收款所述，富控互动将 2018 年支付的采购款、往来款、以及银行存款质押被划扣形成的其他应收款，金额共计 12.18 亿元，通过集团内债权转让协议，以账面原值转让给宏投网络，并冲回以前年度已计提的坏账准备 5.62 亿元。

我们对于内部债权交易的商业实质及交易价格的公允性、某有限合伙企业承担兜底义务的实际能力及该协议的商业合理性存在重大疑虑，我们通过访谈及实地查看债务人经营地，发现债务人的还款能力很差，对于公司以上会计处理，无法获取充分、适当的审计证据以确定是否需要调整。

5、宏投网络等重要子公司审计受限

(1)因宏投网络被司法裁定抵债，其法人营业执照及预留印鉴已变更，导致《已开立银行账户结算清单》、期后各家银行对账单原函、银行询证函、往来询证函、管理层声明书、企业声明书、关联方及关联方公司声明书等需加盖公章、相关负责人签字等审计程序无法执行。同时因内部管理原因，导致宏投网络财务资料丢失，我们未获得宏投网络财务资料。

(2)富控互动境外重要组成部分 Jagex Limited 位于英国剑桥，其营业收入占富控互动营业收入总额的 99%以上。受国际新冠肺炎疫情影响，至审计报告日尚无法开展现场审计工作，执行必要的审计程序，具体包括：IT 测试、穿行测试、盘点、实地观察以及现场访谈等重要审计程序。

(3)富控互动子公司宏投网络(香港)有限公司 2019 年 6 月宏投网络(香港)有限公司购入长江证券资本基金 1000 万英镑(9827.42 万港币)，由星展银行托管。基金用于投资高怡资易有限公司 6 个月期无抵押票据。截至 2020 年 4 月 30 日，投资本金仅赎回 100 万美元，占投资本金的 7.91%。标的票据按照 6 个月计算已到期的情况下，大部分投资本金尚未收回。因宏投网络(香港)有限公司股东已变更，最新资金收回情况尚不知悉。我们已对长江证券两次发函，均未收到回函确认。富控互动为游戏开发及应用公司，在资金压力较大的情况下购买基金产品，我们无法判断富控互动进行该笔投资的商业合理性及可收回性。

上述审计范围受限公司资产总额 37.81 亿元，占汇总总资产的 36.66%；收入总额 9.56 亿元，占收入总额的 99%以上。受上述受限事项的影响，我们未获取充分适当的审计证据。

6、转让 Jagex 公司 100%股权和宏投网络(香港)公司 100%股权事项

如财务报表附注 6.5 持有待售资产/持有待售负债所述，富控互动在转让 Jagex 公司、涉及与买方 Platinum Fortune, LP 公司的补充协议(三、四、五)，我们未能取得协议原件，相关协议及协议内容的真实性无法确定。

7、大额顾问费

如财务报表附注 6.31 管理费用所述，富控互动与与立德专业服务有限公司签订《财务顾问服务协议》、补充协议、补充协议一、补充协议二存在乙方负责人落款签名不一致，服务费未直接支付给立德专业服务有限公司的情况，鉴于协议签字及资金支付存在的问题无法核实，我们无法对该事项进行确认。

8、表外借款及担保

富控互动子公司宏投网络于 2019 年 4 月收到催款通知，共涉及担保权人 4 家，主张担保权金额的共计 36.81 亿元，宏投网络未予确认。我们审计受到限制，无法确定上述表外担保是否需要调整财务报表。

9、百搭股权投资问题

如会计报表附注 12.1(1)所述，2018 年 1 月，富控互动支付百搭网络 51%股权收购款 100,000 万元，尚欠 36,680 万元。后因富控互动尾款未支付，出现双方互相诉讼之情况，富控互动于 2018 年度对该投资计提减值准备 97,244.79 万元。据富控互动书面确认，该事项正在经公安机关侦查，至审计报告日尚无结论。2018 年 9 月富控互动临 2018-093 公告披露，10 亿元收购款中 9 亿元已由沈乐借给颜静刚指定的公司。

2019 年 12 月 31 日，富控互动对于该项投资以公允价值 36,680 万元金额计入其他权益工具投资科目，未支付尾款 36,680 万元计入其他应付款科目。我们对该交易的商业实质、以及相关资产负债列报的科目的适当性、金额的准确性向无法确定。

10、宏投网络超额分配股利事项

富控互动子公司宏投网络历年未计提法定盈余公积，导致对富控互动累计超额分配现金股利 1.11 亿元。

11、证监会立案检查事项

富控互动于 2018 年 1 月 17 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》(稽查总队调查通字 180263 号)，于 2020 年 6 月 24 日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《行政处罚及市场禁入事先告知书》(处罚字[2020]49 号)。截至审计报告签发日，中国证监会对富控互动相关行为涉嫌违法违规的调查尚未结案。

二、董事会关于否定意见的审计意见的说明

1、中审亚太对公司出具了否定意见的审计报告，公司董事会尊重其独立判断。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等积极采取有效措施，消除审计报告中所涉及相关事项的不利影响，以保证公司持续、健康地发展。董事会将持续关注并监督公司管理层落实相应的措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护广大投资者的利益。

在年报审计过程中，公司已通过微信、电话、现场会议及书面沟通函等多种方式和年审会计师进行了必要的沟通。公司董事会对会计师否定意见相关事项持保留意见，具体如下：

1、预计负债、应付利息的转回事项

(1)公司对上海中技桩业股份有限公司担保冲回预计负债事项说明如下：

关于公司对中技桩业的担保，除青岛城乡建设融资租赁有限公司及华融金融租赁股份有限公司外，其他债权人在 2019 年已明确表示会债权转某有限合伙基金份额，相关债权人与某有限合伙企业已就主要条款达成一致意见，并取得了相关资料，鉴于公司和债权人处于商业保密的需要，暂无法向会计师及公众进行公开披露主要材料。同时，某有限合伙企业已与上市公司签署相关《兜底协议》，有限合伙企业承诺：将按照公司要求，就该类案件中公司所负截至 2019 年 12 月 31 日的债务本金、利息、罚息、违约金、诉讼费、律师费等承担兜底责任后，不可撤销地、永久性地免除并放弃对公司以诉讼、仲裁或其他方式提出任何权利主张或其他类似行为(包括但不限于自愿放弃向公司追偿的权利等)，也不会将任何已免除或放弃的诉讼主张及其他权利转让给任何自然人或组织。公司无需就某有限合伙直接清偿的公司相关债务或向公司支付的款项履行任何还款义务，承担任何赔偿、补偿责任、任何损失或承担任何成本和费用。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定：金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，企业应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。公司认为：针对表内借款利息及罚息，已达到解除条件，应将前期已计提的部分予以冲回。

针对会计师质疑的有限合伙企业承担兜底义务的实际能力，公司认为：

(1)各 LP 有出资能力，且愿意出资

经公司核实确认，有限合伙企业首期认缴金额 4.88 亿元，且各主要出资 LP 或具有多年的投资经验、或有多年的实业经营经验、或有比较雄厚的资金资产实力，因此其按认缴金额出资完全没有问题。

(2)实际处理预计负债所需要动用的资金规模不大

另外根据有限合伙企业已经签署的债权收购协议，其债权金额都有很大比例的折扣，因此我们可以合理推测收购预计负债需要的金额会远小于前期的计提金额。同时有部分债权人也愿意直接将预计负债份额转为有限合伙企业的份额。

(3)有限合伙企业有自己的盈利或补亏逻辑

有限合伙企业会通过二级市场增持、协议转让等方式，持有部分上市公司股票，这部分股票会随着上市公司危机的化解逐步升值，这部分盈利也可以成为有限合伙企业兜底能力的保障。

针对会计师质疑的商业合理性，公司认为某有限合伙基金各参与方认为参与该基金会给其带来以下利益：

(1)目前富控互动是两市市值非常低的一家，如果能在目前的情况下持有部分股份，或成为其战略股东，可以控制一个上市公司平台，是特别有意义的一件事情。

(2)某些债权人迫于化解前期不良债务的需求，也一直在帮我们积极联系成立有限合伙企业纾困。

(3)某有限合伙基金持有的股票增值，也会带来一定的收益。

综上，公司对上述未决诉讼事项及其他事项形成的或有负债及应付利息的冲回符合《企业会计准则》相关规定。针对会计师提及的“我们访谈有限合伙企业承担兜底义务的实际能力及该协议的商业合理性存在重大疑虑。我们认为，富控互动冲回……不符合相关会计准则的规定，该错报对财务报表的影响重大且具有广泛性。”的结论意见，公司董事会对其持保留意见。

2、与持续经营能力相关的重大事项

公司认为富控互动具有持续经营能力。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第八条，上市公司前期在财务方面存在的可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况已得到显著改善。公司同时将通过加强内部管理、提升公司在行业内竞争力、拓展新的市场发展空间、大大增加股东权益回报。

上述三种情况表明，公司 2019 年对百搭网络股权的其他权益工具投资科目均无需再补提减值准备，故公司 2019 年度未审财务报表针对该事项未补提减值准备。

在中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)提供给公司的审定财务报表中，针对其他权益工具投资科目，会计师在未审财务报表的基础上补提了 27,552,145.00 元的资产减值损失，将该资产的账面价值调整到应付未付金额，说明会计师对该事项已经运用其职业判断作出了相应的会计处理，而并非审计报告中所述的“相关资产负债列报的科目的适当性、金额的准确性向无法确定”。

(2)、关于该交易的商业实质及颜静刚与沈乐间借款纠纷

2017 年、公司通过以 136,680 万元对价现金收购宁波尚游网络科技合伙企业持有的宁波百搭网络科技有限公司 51%股权，交易对价以 2017 年 9 月 30 日为估值基准日所出具的《上海富控互动娱乐股份有限公司拟收购股权涉及的宁波百搭网络科技有限公司的股东全部权益价值项目估值报告》为参考，由各方协商确定标的资产的交易价格为人民币 136,680 万元。百搭网络是一家开发和运营移动端游戏的互联网游戏公司，其专注于经营“益智竞技”、“休闲社交”的棋牌类游戏产品，公司收购百搭网络后，有利于整合双方优势资源、符合公司的发展战略和全体股东的利益，该交易具备商业实质。

关于颜静刚与沈乐借款纠纷，公司已于 2018 年 8 月 20 日就该事项向相关方发函，要求相关方就本次股权转让相关方之间是否存在关联关系或其他联系，是否存在未披露的协议或安排。进行核实并予以回复。

公司实际控制人颜静刚回复称，颜静刚与沈乐及百搭网络之间不存在关联关系；颜静刚及上海中技企业集团有限公司与沈乐及控制的企业之间除资金外借担保之外不存在其他的关联关系和联系。目前，中技企业集团为沈乐借给第三方借款担保余额 9 亿元人民币，除此之外与沈乐之间不存在其他协议或安排；颜静刚正在积极筹措资金解决与沈乐的债务纠纷。

尚游网络及沈乐回复称，沈乐及百搭网络、尚游网络与颜静刚及上市公司之间不存在关联关系；尚游网络与上市公司、颜静刚及其所控制企业之间存在纠纷，此次交易股权转让款 9 亿元由上市公司及颜静刚指定借予第三方企业，由颜静刚及中技企业集团进行担保。尚游网络针对该笔纠纷保留进一步追究法律责任的权利。

公司认为，尚游网络及沈乐回复中所称的“由上市公司及颜静刚指定借予第三方企业”与事实不符，尚游网络及沈乐将本次交易股权转让款 9 亿元借予第三方企业与上市公司无关，上述相关回复所述没有任何事实依据，上市公司不予认可。

综上，就审计报告中所述的“……2018 年 9 月富控互动临 2018-093 公告披露，10 亿元收购款中 9 亿元已由沈乐借给颜静刚指定的公司。2019 年 12 月 31 日，富控互动对于该项投资以公允价值 36,680 万元金额计入其他权益工具投资科目，未支付尾款 36,680 万元计入其他应付款科目。我们对该交易的商业实质，以及相关资产负债列报的科目的适当性、金额的准确性向无法确定。”等结论意见，公司董事会持保留意见。

10、宏投网络超额分配股利事项的说明

关于宏投网络超额分配股利事项，宏投网络对股东的分红，均已通过相应的内部决策及相应审批程序，包括执行董事决定和股东决定。股东对宏投网络历年形成的未分配利润未计提法定盈余公积的事项并未提出异议，且对分红事项及分红金额均已同意。2020 年 4 月 23 日，宏投网络也以目前的分红状态被裁定抵债。因此我们认为财务核算应该尊重事实、尊重现状，不得擅自改变宏投网络的基本事实、擅自违反股东的明确意思表述，不得补提法定盈余公积金。而且，宏投网络单体是否计提盈余公积不影响合并报表层面净资产金额。

综上，就审计报告中所述的“富控互动子公司宏投网络历年未计提法定盈余公积，导致对富控互动累计超额分配现金股利 1.11 亿元。”等结论意见，公司董事会从谨慎尽责的角度出发，我们对本次审计报告的审计意见持保留态度。

2、公司董事会于 2020 年 8 月 24 日召开了第九届董事会第五十四次会议，审议并通过了《上海富控互动娱乐股份有限公司董事会关于会计师事务所出具否定意见审计报告涉及事项的专项说明》的议案。

三、消除上述事项及其影响的可能性及具体措施

公司董事会对会计师事务所出具否定意见涉及的事项高度重视，将积极采取相应的措施，尽快消除否定意见的相关事项及其影响，切实维护广大投资者的利益。结合公司目前实际情况，公司已采取及将要采取的措施如下：

1、涉及表内外借款、合规担保事项

针对表外借款相关案件，经公司自查，公司与各借款人之间不存在相关借款事项，公司内部未提交过相关借款协议的用印审批，也未查见用印记录，公司从未授权任何单位或个人代表公司签署与相关争议借款事项有关的任何法律文件，未发现公司收到上述借款并进行会计处理。

对于公司面临的一系列债权纠纷，公司一直积极跟进事项进展情况。为争取债权人的理解和支持，减轻公司偿债压力，在公司领导的指引下，公司与主要债权人进行了良好的沟通，初步得到部分债权人的支持与认可，旨在通过重整还款程序化解债务危机。同时，由于公司涉诉，大部分银行账户被司法冻结，所持子公司股权、多处房产被冻结，公司管理层对此十分重视，一直积极对应担保、违约等相关诉讼事项，确保公司损失降到最低，切实维护公司利益。

对于公司所涉表内利息、罚息、表外涉诉或有债务、合规担保事项，公司已与某有限合伙签订相关兜底协议。此前，该有限合伙已与兜底协议中相关债权人签署了债权转让协议，其中与债权人王某英、顾某正签署的 2 笔债权转让协议已生效。对剩余债权，公司会积极跟进后续进展，关注事项进程，直至剩余所涉债务事项消除。

2、涉及持续经营能力

目前上市公司已将业务重心、从海外游戏市场转向国内。上市公司子公司上海富控网络科技有限公司(以下简称“富控科技”)主打根据日本知名高人气动漫 IP《罪恶王冠》改编的游戏《失落王冠》已于 2020 年 4 月 23 日在中国大陆上线，首月总计新增用户数 481,303，收入总和 7,288,444 元。后于 2020 年 5 月 8 日推出新角色守星圣子，6 月 18 日推出了 IP 新人气角色樱满真名的大更新，推出新角色的同时也相应的新增了玩法和成长线。后续该项目计划将陆续在韩国、日本、东南亚地区上线。富控科技作为上市公司在境内的游戏业务研发和运营的主体，建立了完整的组织架构，拥有开展游戏业务所需的业务资质、经营场所、人员等。未来研发团队将在巩固核心 IP 优势的基础上，加强自身内容制作，不断拓展创新，为上市公司逐步改善持续经营能力提供必要条件。

公司董事会将严格遵守《证券法》、《上市规则》等相关法律法规、部门规章的规定，责成管理层持续关注上述事项的后续进展及处理情况，必要时寻求第三方专业机构的意见，并相应履行信息披露义务，积极维护公司及中小股东的利益。

特此说明！

上海富控互动娱乐股份有限公司董事会

二〇二〇年八月二十四日

上海富控互动娱乐股份有限公司监事会关于会计师事务所出具否定意见审计报告涉及事项的专项说明的意见

上海富控互动娱乐股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)聘请中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2019 年度财务报告进行审计。2020 年 8 月 24 日，中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中审亚太”)向本公司出具了【中审亚太审字(2020)020666 号】《上海富控互动娱乐股份有限公司 2019 年度审计报告》，审计意见类型为否定意见。

根据上海证券交易所《股票上市规则》等有关规定，公司监事会对 2019 年度的财务报告、中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)出具的否定意见审计报告、董事会编制的《上海富控互动娱乐股份有限公司董事会关于会计师事务所出具否定意见审计报告涉及事项的专项说明》等进行了认真审核，并做出如下说明：

一、监事会尊重中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)出具的审计报告。

二、监事会同意董事会关于对会计师事务所出具的否定意见审计报告的专项说明。监事会将认真履行职责，切实维护好公司日常经营及管理活动，确保公司的持续、稳定与健康发展，对董事会及管理层的履职情况进行监督，切实维护广大投资者的合法利益。

上海富控互动娱乐股份有限公司

监事会

二〇二〇年八月二十四日

公司代码：600634　　公司简称：*ST 富控

上海富控互动娱乐股份有限公司2019 年年度报告摘要

一 重要提示

1 本年度报告摘要来自年度报告全文，为全面了解本公司的经营成果、财务状况及未来发展规划，投资者应当到上海证券交易所网站等中国证监会指定媒体上仔细阅读年度报告全文。

2 除独立董事范富尧外，本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员，保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

3 公司全体董事出席董事会会议。

4 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司出具了否定意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司出具了否定意见的审计报告，本公司董事会、监事会、独立董事已对相关事项进行了专项说明，并发表了相关意见，具体内容详见公司于 2020 年 8 月 25 日在上海证券交易所网站披露的相关文件。

5 经董事会审议的报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2019 年度财务状况进行审计，并出具了否定意见的审计报告【中审亚太审字（2020)020666 号】《上海富控互动娱乐股份有限公司 2019 年度审计报告》。公司财务报表显示公司 2019 年度合并日径归属于公司所有者的净利润为 4,313,115,132.31 元(人民币，下同)，当期未提取法定盈余公积；加会计政策变更影响 971,165,876.91 元，以及上年初合并未分配利润-5,152,306,236.45 元，2019 年度合并日径可供公司股东分配的利润为 131,974,772.77 元。

经公司第九届董事会审计委员会第二十次会议及第九届董事会第五十四次会议、第九届监事会第三十三次会议审议通过，综合考虑公司经营及资金需求情况，为确保公司以经营持续稳定发展，出于对股东利益的长远考虑，公司决定 2019 年度不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本。

二 公司基本情况

1 公司简介

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所	*ST 富控	600634	富控互动

联系人和联系方式	董事会秘书	证券事务代表
姓名	陶婷婷	冯治嘉
办公地址	上海市杨浦区国权路 39 号财富广场金座 4 层	上海市杨浦区国权路 39 号财富广场金座 4 层
电话	021-63288082	021-63288082
电子信箱	zpz@zpzchina.com	zpz@zpzchina.com

2 报告期公司主要业务简介

主要业务

公司的主要业务是网络游戏产品的研发和运营，主要包括交互式休闲娱乐游戏软件的开发及游戏产品的运营。公司以客户端及移动端网络游戏的研发、运营为核心，致力于打造世界级游戏精品，为玩家提供卓越的游戏体验。公司在全球化发展、精品化制作的理念下，以内生增长为根基，以外延拓展为辅助，加速完善产品多元化布局。公司通过先进的游戏研发体系、精准的游戏推广渠道，以及成熟的游戏运营平台，现已发展成为集创意策划、美术设计、技术研发、产品开发、游戏推广、运营维护，国内与海外市场互补于一体的网络游戏开发、运营商。

报告期内，英国子公司 Jagex 研发和运营的《RuneScape》系列游戏产品持续发力，依托 RuneScape Oldschool 手游版的上线，其系列游戏产品的会员人数、活跃用户数、会员费收入及道具收入保持稳定的增长。公司在实现海外游戏业务稳健发展的基础上，大力发展国内网络游戏市场，公司现拥有集研发、运营和发行于一体的专业团队。2020 年 4 月 23 日，公司自主研发的二次元动漫改编手游《失落王冠》已在全网进行公测。

(二)经营模式

1、采购模式及流程

对于硬件和软件采购，各部门提出采购需求，IT 部门审核并向供应商询价议价，由部门主管决定最终供应商选择。

IT 部门与法务部门共同对订单细节进行讨论与复核，并将最终确定的订单细节发送至财务部门，由财务部门提交至审批系统(SiconWAP)，根据订单金额大小由各级审批主管在系统中进行审批。

2、研发模式及流程

公司游戏的研发流程主要包括创意策划、阶段性评审、内部测试等阶段。

(1)创意策划

游戏设计师充分了解当下全球市场情况，发现市场中用户的潜在需求，在市场调研分析的基础上，描绘出新产品的设计要求和基本方向，并结合公司战略发展规划形成新产品的创意概念。

(2)阶段性评审

在游戏研发阶段，公司的核心理念是通过与客户验证最简化的可实行产品，最小化发布前的开发成本。通过召开例会的方式，由各团队提交目前进度及 KPI(关键绩效指标，可能覆盖前期测试结果到游戏相关硬性指标的各项内容)至公司管理层。管理层共同审核进度及 KPI 并对是否将该游戏项目推进至下一节点进行决策。

(3)内部测试

游戏开发过程中，公司为开发团队配备两名测试人员，测试人员将覆盖中期开发测试并确保开发过程的顺利进行。内部测试需要进行大量预览阶段的面板测试及调查，开发小组根据测试结果及管理层提出的相关建议对版本进行进一步修正。最终上线前，公司会配备两名专业测试员对游戏整体进行测试，从游戏体验中进一步找出游戏中的漏洞，通过数据反馈与分析不断调整游戏内容、参数设置或新增部分内容，以确保游戏在上线后能顺利运行。

3、运营模式

目前，网络游戏的运营模式主要包括自主运营、联合运营和代理运营三种方式。公司现阶段的主要产品为 PC 端和移动端网络游戏，主要采用自主运营模式，游戏的研发、维护和升级、服务器的架设和维护管理、游戏产品的推广和客户服务以及游戏运营的平台均由公司自主运行。

4、盈利模式

公司收入主要为游戏玩家通过官方网站经由第三方支付平台进行充值或购买充值点卡，激活后通过官方网站进行充值的形式，购买游戏虚拟货币进而在游戏中转化为道具、虚拟装备等游戏内容。收入来源包括会员费收入和道具收入等。

(三)行业情况

根据伽马数据发布的《2019 中国游戏产业年度报告》显示，2019 年中国游戏市场和海外市场出口收入整体增速再次提升，收入超过 3100 亿，增幅达到 10.6%。2019 年，中国游戏市场实际销售收入 2330.2 亿元，增速 8.7%，较 2018 年增速有所回升，这主要受益于移动游戏市场实际销售收入增速保持平稳，而客户端游市场实际销售收入同比下降幅度收窄；中国移动游戏市场实际销售收入突破 1513.7 亿元，较去年同比增长 13.0%，继续保持增长势头。中国移动游戏市场已经趋于成熟，用户对精品、创新的需求而产生对产品的自然筛选现象是重要标志。2019 年，端游市场实际销售收入保持平稳。

2019 年全球游戏市场收入预计达到 1488 亿美元，其中移动游戏市场占比最高且市场规模稳定增长，市场收入预计达到 681.6 亿美元，同比增长 9.7%。随着 5G 技术的落地及智能机普及率的提升，未来移动游戏市场在全球范围内仍具备较高的拓展空间。2019 年，中国移动游戏市场规模预计占全球市场约 30%，领跑全球移动游戏市场。未来，海外移动游戏市场将成为未来的重要竞争点。

3 公司主要会计数据和财务指标

3.1 近 3 年的主要会计数据和财务指标

单位：元　币种：人民币

	2019 年	2018 年	本年比上年增减(%)	2017 年	
				调整后	调整前
总资产	4,907,876,227.48	4,548,161,904.91	7.91	5,640,833,270.07	5,656,192,016.65
营业收入	960,299,715.61	822,793,101.25	16.71	805,565,929.56	805,565,929.56
归属于上市公司股东的净利润	4,313,115,132.31	-5,508,939,746.79	178.29	32,394,501.31	45,897,984.22
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-176,307,808.06	-1,859,563,871.51	90.52	-25,697,926.46	-12,194,443.55
归属于上市公司股东的净资产	751,028,003.31	-3,538,861,329.53	121.22	1,974,956,696.97	1,988,460,179.88
经营活动产生的现金流量净额	69,380,481.82	-600,949,286.73	111.55	450,543,126.09	465,531,021.03
基本每股收益(元/股)	7.49	-9.57	-178.27	0.06	0.08
稀释每股收益(元/股)	7.49	-9.57	-178.27	0.06	0.08
加权平均净资产收益率(%)		-704.51		1.33	1.88

3.2 报告期分季度的主要会计数据

单位：元　币种：人民币

	第一季度(1-3 月份)	第二季度(4-6 月份)	第三季度(7-9 月份)	第四季度(10-12 月份)
营业收入	267,814,884.94	241,934,172.09	226,156,042.48	224,394,616.10
归属于上市公司股东的净利润	-15,932,187.89	-441,256,746.91	-205,189,468.46	4,975,493,535.57
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-15,932,187.89	-341,023,406.38	-106,540,267.16	287,188,053.37
经营活动产生的现金流量净额	40,089,356.93	23,874,999.09	16,501,226.05	-11,085,100.25

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

□适用　√不适用

4 股东及持股情况

4.1 普通股股东和表决权恢复的优先股股东数量及前 10 名股东持股情况表

单位：股

截止报告期末普通股股东总数(户)	38,268
年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数(户)	32,174
截止报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0
年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0

前 10 名股东持股情况

股东名称(全称)	报告期内增减	期末持股数量	比例(%)	持有有限售条件的股份数量	质押或冻结情况		股东性质
					股份状态	数量	
上海富控文化传媒有限公司	0	15,786,590	27.42	无	冻结	157,876,590	境内非国有法人
颜静刚